

УДК 657.47

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

В.Г. Дроздова, 3 курс

*Научный руководитель – Д.В. Купрейчик, старший преподаватель
Полесский государственный университет*

Затраты на производство продукции выступают важным элементом при формировании конкурентоспособной цены, а информация о себестоимости продукции часто выступает в качестве основы прогнозирования и управления производством и затратами.

Именно поэтому в условиях самостоятельного планирования самими предприятиями номенклатуры продукции и свободных (рыночных) цен, применения действующей системы налогообложения ключевым и наиболее сложным элементом развития производственно–хозяйственного механизма предприятия является анализ затрат производства продукции.

Таким образом, возрастает значимость методически обоснованного анализа затрат, а его недооцененность может привести к снижению темпов роста эффективности производства, что отрицательно скажется на размере прибыли и рентабельности.

Известно, что одним из важнейших показателей, характеризующих результаты хозяйственной деятельности предприятия, является себестоимость продукции (работ, услуг). Согласно основным положениям по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденные постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30 октября 2008 г. № 210/161/151 себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку затрат, произведенных в процессе производства и реализации продукции, товаров, работ, услуг. От ее уровня и динамики зависят не только финансовые результаты деятельности, но и финансовое положение субъекта хозяйствования.

И следует отметить, что анализ себестоимости продукции (работ и услуг) рекомендуется осуществлять в такой последовательности: на первом этапе определяется полная себестоимость продукции и анализируется динамика ее структуры по элементам затрат и по статьям калькуляции; на втором этапе рассчитываются затраты на 1 руб. произведенной продукции; на третьем этапе проводится факторный анализ полной себестоимости продукции.

При анализе себестоимости продукции по элементам затрат оперируют следующими экономическими группировками: материальными затратами за вычетом возвратных отходов, расходами на оплату труда, отчислениями на социальные нужды, амортизационными отчислениями и прочими затратами.

Калькуляция – это заключительный этап учета затрат на производство и выхода продукции, в процессе которого группируются затраты и исчисляется себестоимость продукции с помощью определенных методов. Сумма расходов по калькуляционным статьям определяет фактическую себестоимость единицы продукции. Перечень статей расходов определяется ведомственными методическими указаниями:

1. Сырье и материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты.
4. Услуги производственного характера сторонних организаций.
5. Топливо и энергия на технологические цели.
6. Заработная плата производственных работ.
7. Отчисления на социальные нужды.
8. Отчисления и налоги в бюджет
9. Расходы на подготовку и освоение производства.
10. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.
11. Общепроизводственные (цеховые расходы).
12. Общехозяйственные (заводские расходы).
13. Потери от брака.
14. Прочие производственные расходы.
15. Расходы на реализацию (коммерческие расходы)[1].

Из первых 14 статей составляется производственная себестоимость, а с включением в нее расходов на реализацию образуется полная себестоимость продукции.

Таким образом, сумма расходов по калькуляционным статьям определяет фактическую себестоимость единицы продукции (изготовленной, выпущенной), поэтому и учет издержек производства ведется по видам вырабатываемой продукции (работ, услуг), что является наиболее важной и сложной частью учетных работ.

Для обеспечения устойчивой работы и равномерного отражения расходов в течение года часть расходов отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов». Ежемесячно данные расходы списываются на затраты предприятия.

Затраты предприятия обобщаются на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». В статью «Общепроизводственные расходы» включаются расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования и расходы, связанные с организацией, обслуживанием и управлением производством. В статью «Общехозяйственные расходы» включаются затраты, связанные с обслуживанием, организацией производства и управлением предприятием в целом, а также с использованием нематериальных активов предприятия.

В конце отчетного периода суммы, учитываемые на 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются между видами деятельности пропорционально выручке.

Затраты, учитываемые на счете 20 «Основное производство», за минусом незавершенного производства в конце месяца списываются в дебет счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Аналитический учет ведется по счетам 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы» по видам и статьям расходов.

Таким образом, калькуляции позволяют принимать более оптимальные управленческие решения, сравнивать фактические затраты с прогнозными затратами аналогичных организаций, полнее использовать резервы экономии.

Под факторным анализом понимается методика комплексного и систематического изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей [2, с.78]. Он заключается в определении ряда промежуточных значений обобщающего показателя путем последовательной замены базисных значений факторов на отчетные. Данный способ основан на элиминировании. Элиминировать – значит устранить, исключить воздействие всех факторов на величину результативного показателя, кроме одного. При этом исходят из того, что все факторы изменяются независимо друг от друга, т.е. сначала изменяется один фактор, а все остальные остаются без изменения, потом изменяются два при неизменности остальных и т.д.

Кроме того, выявление резервов снижения себестоимости в полной мере должно опираться на комплексный технико–экономический анализ работы предприятия, а также изучение его показателей.

Таким образом, снижение себестоимости для сельскохозяйственных организаций, независимо от их организационно правовой принадлежности – важнейший резерв роста прибыли предприятий и повышения рентабельности.

Список использованных источников

1. Законодательство Республики Беларусь / Право. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.levonevski.net/pravo/norm2009/num00/d00984/page2.html>. – Дата доступа: 26.03.2018.

2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Г. В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2002. – 704 с.